



3912\11.01.2022

CAMERA DE CONTURI
BUCUREȘTI

Consiliul Local al Sectorului 5 București
Doamnei/Domnului președinte de ședință

În conformitate cu prevederile pct. 183-184 din Regulamentul privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/29.05.2014, cu modificările și completările ulterioare, vă înaintăm anexat **Decizia nr. 4/10.01.2022** emisă către S.C. Amenajare Edilitară și Salubritate S.A., prin care s-au dispus măsuri de remediere a abaterilor consemnate în Raportul de control nr. 61047/Ds.78/14.12.2021 (la entitate nr. 11282/14.12.2021), încheiat în urma acțiunii de audit de conformitate având ca temă „Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale de către regii autonome de interes local și societăți comerciale cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ-teritoriale” pentru perioada de la 01.01.2018 până la 31.12.2020.

Vă rugăm ca, în cadrul atribuțiilor ce vă revin, să urmăriți modul de ducere la îndeplinire a măsurilor dispuse.

Data
11 Ianuarie 2022

Director,
Bogdan Platoș



DECIZIA
nr. 4 din 10.01.2022

Având în vedere prevederile Legii nr. 94/1992 privind organizarea și funcționarea Curții de Conturi, republicată cu modificările și completările ulterioare și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014 cu modificările și completările ulterioare, examinând deficiențele consemnate în Raportul de control nr. 61047/Ds.78/14.12.2021 (la entitate nr. 11282/14.12.2021), încheiat în urma acțiunii de audit de conformitate având ca temă „*Controlul situației, evoluției și modului de administrare a patrimoniului public și privat al unităților administrativ-teritoriale de către regii autonome de interes local și societăți comerciale cu capital integral sau majoritar al unităților administrativ-teritoriale*” pentru perioada 01.01.2018 – 31.12.2020, efectuată la SC Amenajare Edilitară și Salubritate S.A.

SE CONSTATĂ:

1. Neconstituirea și neînregistrarea în evidența contabilă, neraportarea prin situațiile financiare și nevirarea în contul Sectorului 5 a fondului de risc în valoare de 900.000 lei stabilit prin HCL Sector 5 nr. 90/07.05.2020.

Au fost încălcate prevederile art. 9 alin. (1), art. 11 și art. 13 din Legea contabilității nr.82/1991, cu modificările și completările ulterioare; Secțiunea 2.4, pct. 53 alin. (1) și (2), pct. 57 alin. (1) și (2), Secțiunea 4.6 Terți, pct. 310 alin. (4), Secțiunea 4.17.2, pct. 449 alin. (1) din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin O.M.F.P. nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare; Art. 4 și 5 din HCL Sector 5 nr. 90 din 07.05.2020 privind aprobarea constituirii Fondului de risc în suma de 900.000 ron pentru acoperirea riscurilor financiare ce decurg din garantarea unei finanțări rambursabile interne contractată de la Reiffeisen Bank SA de către SC Amenajare Edilitară și Salubritate SA pentru finanțarea achiziției unor echipamente și utilaje pentru asigurarea serviciilor de salubritate în condițiile prevăzute în HCL nr. 277/26.11.2019.

În timpul controlului, obligația a fost înregistrată în evidența contabilă.

Abaterea este prezentată detaliat la punctul 1.3.1. din Raportul de control.

2. Supradimensionarea veniturilor prevăzute în bugetele de venituri și cheltuieli în anii 2018, 2019 și 2020, în total cu 777.066.237 lei și efectuarea de cheltuieli în proporție mai mare decât gradul de realizare a veniturilor prevăzute în BVC, cu 1.491.420 lei în anul 2018 și cu 1.575.827 lei în anul 2020.

Au fost încălcate prevederile art.9, alin. (2) și art.10, alin. (1), lit. b și alin. (3) din OG nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unitățile administrativ-teritoriale sunt acționari unici ori majoritari sau dețin direct ori indirect o participație majoritară.

Abaterea este prezentată detaliat la punctul 2.2.1. din Raportul de control.

3. Nefacturarea, neînregistrarea și neurmărirea încasării unor venituri în sumă totală de 26.497.070 lei, reprezentând contravaloarea unor lucrări subcontractate de SC AES SA, aferente unor comenzi emise de Sectorul 5 și a unor servicii prestate pentru Sectorul 5 în perioada 2019-2020, a căror recepții nu au fost semnate de toți membrii comisiei de recepție, având drept consecință diminuarea nelegală a capitalului social pentru acoperirea datoriilor Sectorului 5 către societate.

Au fost încălcate prevederile art. 6, art. 9 alin. (1) și art. 11 din Legea nr. 82/1991 a contabilității cu modificările și completările ulterioare; Art.319 alin.(6) și (16) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare; Pct.310 alin.(4) și pct.431 alin.(1) din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate aprobate prin O.M.F.P. nr. 1802/2014 cu modificările și completările ulterioare; Art. 4 alin. (2) lit. a) și art. 5 alin. (1) din O.G. nr. 119 /1999 republicată privind controlul intern și controlul financiar preventiv; Art.14, alin.(9) și alin.(11) din Contractul de delegare a gestiunii serviciilor publice nr. 30035/28.07.2016 și actul adițional la acesta.

Abaterea este prezentată detaliat la punctul 2.2.2. din Raportul de control.

4. Necalcularea, neînregistrarea și neurmărirea încasării penalităților contractuale de întârziere pentru neachitarea ori achitarea cu întârziere de către SC Salubritate Fapte 5 SA a chiriei utilajelor de salubritate, în sumă totală de 4.999.692 lei.

Au fost încălcate prevederile art. 4 alin. (2) lit.a) și art. 5 alin. (1) din O.G. nr. 119 /1999 republicată privind controlul intern și controlul financiar preventiv; Art.1535 alin. (1) din Legea nr.287/2009 privind Codul Civil, republicat; pct. 310 (4), (5) și (6) din Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale și situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin OMFP nr. 1 802 din 29 decembrie 2014; pct.8.3 din Contractul de închiriere nr.1586/06.02.2020.

În timpul auditului, penalitățile au fost calculate, facturate și înregistrate în contabilitate.

Abaterea este prezentată detaliat la punctul 2.2.4. din Raportul de control.

Pentru înlăturarea deficiențelor de mai sus, în baza prevederilor Legii nr. 94/1992, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale Regulamentului privind organizarea și desfășurarea activităților specifice Curții de Conturi, precum și valorificarea actelor rezultate din aceste activități, aprobat prin Hotărârea Plenului Curții de Conturi nr. 155/2014, cu modificările și completările ulterioare, directorul Camerei de Conturi București,

Potrivit prevederilor art. 43 lit. c) din Legea nr. 94/1992, republicată și ale pct. 174 din regulamentul sus-menționat,

DECIDE:

Aplicarea următoarelor măsuri pentru înlăturarea neregulilor în activitatea financiar – contabilă și fiscală verificată, astfel:

1. Constituirea și virarea comisionului de risc de 900.000 lei în contul deschis de Consiliul Local Sector 5, potrivit HCL Sector 5 nr. 90 din 07.05.2020.

Termen de realizare: 29.04.2022

2. Fundamentarea realistă și limitat la nivelul realizărilor din anul precedent a veniturilor aferente anului 2022 și efectuarea cheltuielilor proporțional cu gradul de realizare a veniturilor previzionate în bugetul de venituri și cheltuieli pentru anul 2022, potrivit OG 26/2013.

Termen de realizare: 29.04.2022

3. Clarificarea prestațiilor efectuate de SC AES SA dar necertificate de toți membrii comisiei de recepție și nefacturate Sectorului 5 și dispunerea măsurii în consecință privind înregistrarea/facturarea acestora potrivit legii, astfel încât stingerea obligațiilor Sectorului 5 către societate să nu mai fie efectuată prin diminuarea capitalului social.

Termen de realizare: 30.06.2022

4. Urmărirea încasării penalităților de întârziere în sumă de 4.999.692 lei, conform prevederilor legale și contractuale.

Termen de realizare: 30.06.2022

Pe lângă măsurile prezentate mai sus, vă rugăm să dispuneți și orice alte măsuri pe care le considerați necesare pentru remedierea deficiențelor constatate de Curtea de Conturi în urma acțiunii de verificare.

Despre măsurile luate și rezultatele obținute ne veți comunica la termenele prevăzute pentru realizarea acestor măsuri.

La expirarea termenelor stabilite prin decizie pentru ducerea la îndeplinire a măsurilor dispuse, structura de specialitate poate efectua verificarea, fără o notificare prealabilă.

În termen de 10 zile calendaristice de la data primirii deciziei, aveți obligativitatea de a prezenta la Consiliul Local al Sectorului 5, o copie de pe raportul de control, și o copie de pe prezenta decizie.

În termen de 15 zile calendaristice de la comunicarea deciziei, conducătorul entității verificate poate depune/transmite contestație împotriva unor măsuri din decizie sau a termenelor stabilite pentru realizarea acestora, la Camera de Conturi București, cu sediul în Str. Georges Clemenceau, nr.3, sector 1 București.

Analiza eventualei contestații se face de către Comisia de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul Curții de Conturi, în conformitate cu prevederile pct. 213 din regulamentul menționat mai sus.

Data

10 Ianuarie 2022

Director,
Bogdan Platoș

